

وزارة المالية



مكتب الرقابة المالية

دراسة تحليلية

لتضخم رصيد حساب – عهد مصروفات تحت تسويتها

على أنواع بنود مصروفات الميزانية "مرتبات"

(في وزارة النفط)

إعداد : محمد ابل الشطي

عادل سعد المنيفي

فبرايـــر ٢٠٠٣

مقدمة

بالرجوع الى الحسابات الختامية لوزارة النفط فقد لاحظنا تضخم غير طبيعي في حساب عهد ـ المرتبات لا يعكس الواقع بأي حال من الاحوال فقد كان الرصيد الختامي في السنة المالية ٩٤/٩٣ مبلغ وقدره ٧٣٧٥١ د.ك واصبح يتضخم سنة تلو الاخرى الى ان وصل الرصيد الى ٣٧٨٥٨٢ د.ك في نهاية السنة المالية ٢٠٠٢/٢٠٠١ في حين كان يفترض ألا يتعدى الرصيد مبلغ وقدره ١٦٧٤/٣٣٧ د.ك وهو يمثل الرواتب المدفوعة مقدماً والتي يجب تصفيتها في السنة التالية .

وبناءاً على ما تقدم رأينا بحث الموضوع لتحليل اسباب التضخم في الحساب وايجاد الحلول المناسبة لحلها ووضع التوصيات لتلافي اسبابه مستقبلاً ولتحقيق ذلك تم البحث في الحسابات الختامية والسجلات وتم الاستناد في البحث الى التعاميم ذات الصلة واجراء بعض المقابلات مع المعنيين كما وتم بحث الدورة المستندية الخاصة بعهد المرتبات والقيود المحاسبية المتعلقة بها .

هذا ورأينا بأنه من الضروري جداً توثيق الدورة المستندية الخاصة بعهد المرتبات لتكون مرجع للمعنيين بالوزارة للاسترشاد به الامر الذي سيترتب عليه تسوية الحساب اولاً بأول .

وسيتم طرح الدراسة حسب الترتيب التالي :

- تعريف عهد المرتبات .
- الدورة المستندية .
- الدراسة التحليلية والنتائج .
- الخلاصة .
- التوصية .

وفيما يلي الدراسة التفصيلية لذلك .

اولا : تعريف عهد المرتبات :

لقد عرف التعميم رقم ٥ لسنة ١٩٩٨ بشأن الدليل النمطي الموحد للحسابات للجهات الحكومية مجموعة حسابات العهد بالتالي :

" تقيد على هذه المجموعة من الحسابات المبالغ التي تدفعها الجهات الحكومية للغير ولا يتم خصمها على حسابات المصروفات وذلك لعدم استكمال المستندات والاجراءات اللازمة لخصمها على المصروفات أو لكونها تخص سنوات مالية قادمة او لكونها ليست من ضمن المصروفات " .

وتم تعريف حساب عهد المرتبات مجموعة ٢ بند ١ نوع ١ على النحو التالي :

" يقيد على هذا الحساب المرتبات المدفوعة مقدما للموظف على ان تتم تسوية هذه المرتبات على بنود الباب الاول المختصة عند استحقاقها " .

ووفقا لهذا التعريف فإن هذا الحساب تقيد عليه المبالغ المدفوعة مقدما عن اجازات الموظفين وكذلك تكلفة الموظفين المعينين على الاعتماد التكميلي من مرتبات وحصة الحكومة بالتأمينات الاجتماعية وتتم تسوية هذه المبالغ لاحقا على بنود الباب الاول عند استحقاقها وفق اجراءات معينة سوف نتناولها لاحقا .

هذا وقد نصت المادة رقم (١٤ / حسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية للجهات الحكومية للسنة المالية ٢٠٠٢/٢٠٠٣ على ضرورة اجراء فحص دوري لحسابات التسوية ومنها العهد للحد من تضخم ارصدتها .

ثانياً : الدورة المستندية

ان اتباع الاجراءات وفق الدورة المستندية سيؤدي حتما الى تسجيل البيانات المالية بشكل صحيح وبالتالي تسويتها اولا بأول وعدم تراكم المبالغ كما هو حاصل حاليا والذي سنثبته لاحقا بالتحليل والدراسة .

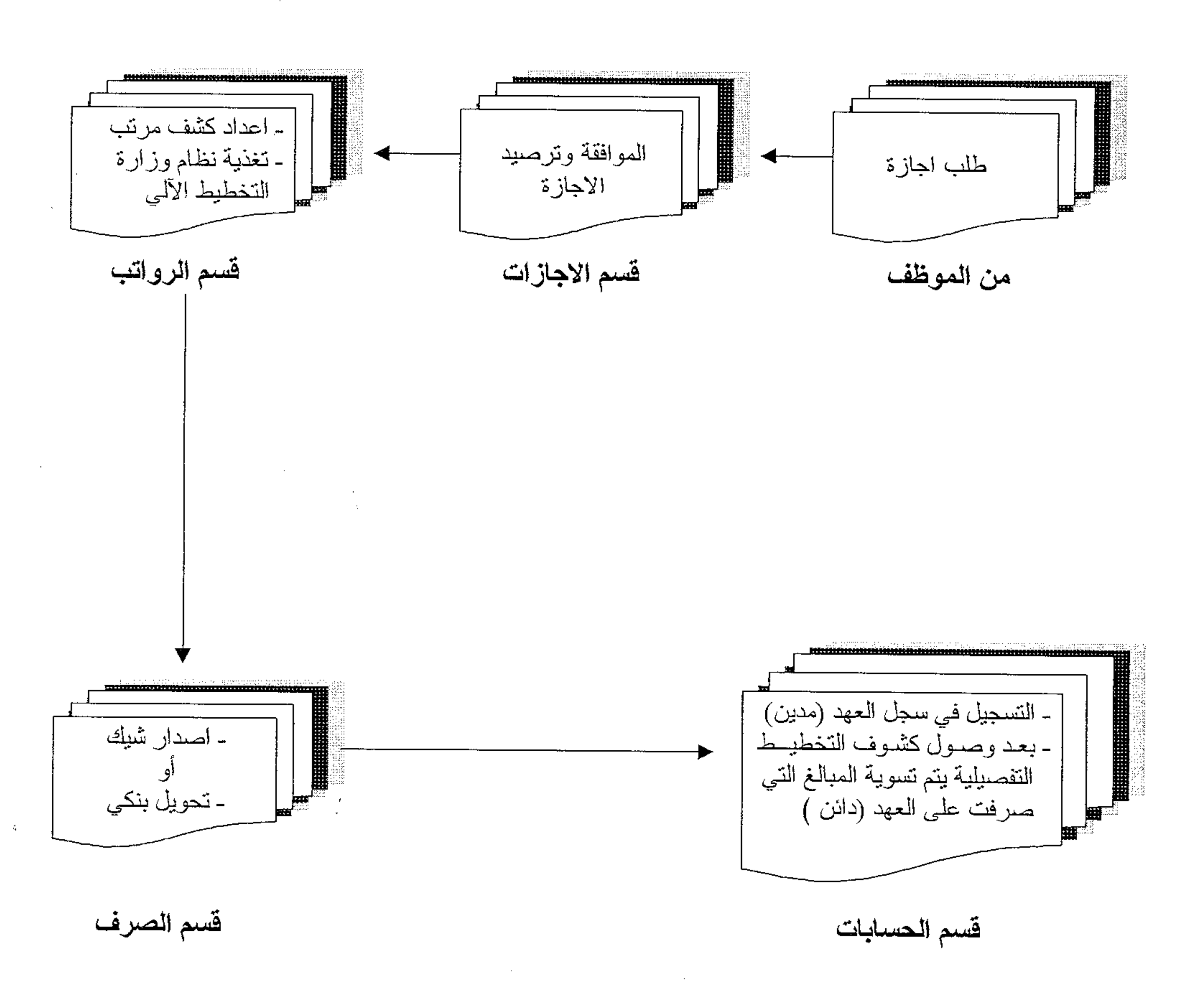
لذلك رأينا ان يتم توثيق الدورة المستندية كتابيا لتكون مرجعا للمعنيين بالامر في الوزارة حيث سيتم عرضها كالتالي :-

- خريطة الاجراءات للاجازات المدفوعة مقدما .
- الدورة المستندية التفصيلية للاجازت المدفوعة مقدما .
- خريطة للإجراءات للموظفين المعينين على الاعتماد التكميلي .
- الدورة المستندية التفصيلية ـ للمعينين على الاعتماد التكميلي .
- الاجراءات الواجب اتخاذها لتسوية حساب العهد .

وفيما يلي عرض تفصيلي للدورة المستندية :-

خريطة الاجراءات (للاجازات المدفوعة مقدما)

(الشكل التالي يوضح الدورة المستندية للاجازات المدفوعة مقدما)



الدورة المستندية التفصيلية (للإجازات المدفوعة مقدما)

فيما يلي شرح تفصيلي للدورة المستندية التفصيلية للاجازات المدفوعة مقدما حيث سيتم طرحها على شكل ٥ مراحل :

المرحلة الاولى

- طلب الاجازة : يقوم الموظف بتعبئة نموذج طلب الاجازة واعتماده من المسئولين وارساله الى قسم الاجازات في الشئون الادارية .

المرحلة الثانية

- قسم الاجازات : يقوم قسم الاجازات بترصيد الاجازة واصدار قرار منح الاجازة (ترسل نسخة للموظف ونسخة لقسم الرواتب) .

المرحلة الثالثة

- قسم الرواتب : هناك طريقتين لصرف مبلغ الاجازة ويتم ذلك بناء على طلب الموظف :-

أ - اذا لم يرغب الموظف بصرف مبلغ الاجازة (مقدماً) لا يتم اتخاذ أي اجراء سوى وضع ملاحظة في كرت رواتب الموظف عن مدة الاجازة حيث يتم الصرف آلياً مع الرواتب الشهرية للجهة كالمعتاد شهرياً .

ب - اذا رغب الموظف بصرف مبلغ الاجازة (مقدماً) هناك طريقتين الصرف الآلي او الصرف اليدوي :-

الصرف الآلي :

- الصرف آلياً عن طريق جهاز وزارة التخطيط المزوُد بها الجهات (تحت رمز ٩٠١) (وزارات ، ادارات حكومية ، الملحقة) وفي هذه الحالة مبلغ الاجازة بالكامل يحمل على بنود الميزانية للباب الاول مباشرة حيث لا يتأثر حساب العهد بذلك ويتم ذلك في شهر الصرف (دون الاعتبار لتداخل السنوات المالية ان وجدت حسب الاساس النقدي) .

الصرف اليدوي :

- يقوم قسم الرواتب بإعداد كشف المرتب وتحديد المبالغ المستحقة للموظف والاستقطاعات وصافي المستحق .

- يتم تغذية جهاز وزارة التخطيط (تحت رمز ٩٠٢) الذي يدل على الصرف اليدوي وفي هذه الحالة مبلغ الاجازة بالكامل سوف يحمل على حساب (عهد مصروفات تحت تسويتها على انواع بنود مصروفات الميزانية - مرتبات) .

- يرسل كشف المرتب الذي تم اعداده لقسم الصرف .

المرحلة الرابعة :

قسم الصرف : يقوم بصرف صافي مستحقات الموظف بإحدى الطريقتين :

أ - اصدار شيك :

- اصدار استمارة صرف لدفع صافي مستحقات الموظف وفق القيد التالي :

من حـ/ عهد مصروفات تحت تسويتها على انواع بنود
مصروفات الميزانية (مرتبات)

الى حـ/ البنك المركزي

- يتم اصدار شيك مسحوب على البنك المركزي باسم المستفيد بصافي مستحقاته .

ب - اصدار مذكرة تحويل للبنك المركزي :

- اصدار استمارة قيد لدفع صافي مستحقات الموظف وفق القيد التالي :-

من حـ/ عهد مصروفات تحت تسويتها على انواع بنود مصروفات
الميزانية (مرتبات)

الى حـ/ البنك المركزي

- اصدار كتاب تحويل موجه للبنك المركزي لتحويل صافي المستحق الى حساب المستفيد .

المرحلة الخامسة :

قسم الحسابات :-

- يقوم قسم الحسابات بتأكيد استمارة الصرف او القيد كما يلي :

أ - في حالة الشيك يتم التأكيد مباشرة بعد ان يستلم المستفيد الشيك .

ب - في حالة تحويل بنكي يتم التأكيد بعد وصول اشعار البنك بما يفيد خصم المبلغ من حساب الجهة لدى البنك المركزي .

التسجيل بسجل العهد :

- يتم تسجيل مبلغ الاجازة المدفوعة مقدماً من واقع استمارة الصرف او القيد بسجل العهد في خانة المبلغ المدين وذلك بشكل افرادي لكل اجازة على حدة مع ضرورة تسجيل جميع البيانات الضرورية وهي اسم المستفيد ـ فترة الاجازة ـ رقم الاستمارة ـ تاريخها .

- بعد وصول كشوف التخطيط يتم تسوية المبالغ التي صرفت على حساب العهد (جعلها دائن) وفق القيد التحليلي الشهري للرواتب التالي :

القيد المحاسبي الشهري التحليلي للرواتب استناداً لكشوف التخطيط

رقم الحساب	اســـــم الحســــــاب
	من مذكورين
٠٢١١	الوظائف القيادية
٠٣١١	الوظائف العامة
٠٥١١	الوظائف المعاونة
١٦١١	العقد الثاني
٢٦١١	العقد الثالث
٣٦١١	عقد راتب مقطوع
١٨١١	العلاوة الاجتماعية
٢٨١١	بدل تمثيل
٣٨١١	بدل طبيعة عمل
٤٨١١	بدل نوبة
٥٨١١	بدلات وعلاوات اخرى
٠٩١١	الاجازات الدراسية
١٠١١	المنتدبين والمعارين
١١٢١	* عهد مصروفات تحت تسويتها على انواع بنود مصروفات الميزانية ـ مرتبات (رواتب على الاعتمادات التكميلية)
	الى مذكورين
١٣١٦	ايرادات ـ غرامات وجزاءات
١٣١١	المؤسسة العامة التأمينات الاجتماعية ـ تأمين اساسي
١٣١١	المؤسسة العامة التأمينات الاجتماعية ـ تأمين تكميلي
٤٣١١	امانات ـ وزارة العدل ـ احكام ونفقة
٥٣١١	المؤسسة العامة للرعاية السكنية
٢٣١١	بنك التسليف والادخار ـ عقاري
٢٣١١	بنك التسليف والادخار ـ اجتماعي
٥٦١١	امانات خصميات متنوعة
١١٢١	* عهد مصروفات تحت تسويتها على انواع بنود مصروفات الميزانية- مرتبات (اجازات مدفوعة مقدماً بواسطة الجهة)
٠٤٢١	عهد مبالغ تحت التحصيل
	عهد دفعات نقدية داخلية
٤٦٢١	▪ بنك الكويت والشرق الاوسط
٨٦٢١	▪ البنك العقاري
٦٦٢١	▪ بنك برقان
٧٦٢١	▪ بيت التمويل الكويتي
١٦٢١	▪ بنك الكويت الوطني
٢٦٢١	▪ البنك التجاري الكويتي
٥٦٢١	▪ بنك الخليج
٣٦٢١	▪ البنك الاهلي الكويتي

* مبلغ العهد (الدائن) يمثل تسوية مجموع المبالغ المصروفه يدوياً بواسطة الجهة (قسم الصرف) عن اجازات مدفوعة مقدماً .
* اما المبلغ المدين فيمثل اجمالي مبالغ مرتبات الموظفين المعينين على الاعتماد التكميلي والتي صرفت آلياً .

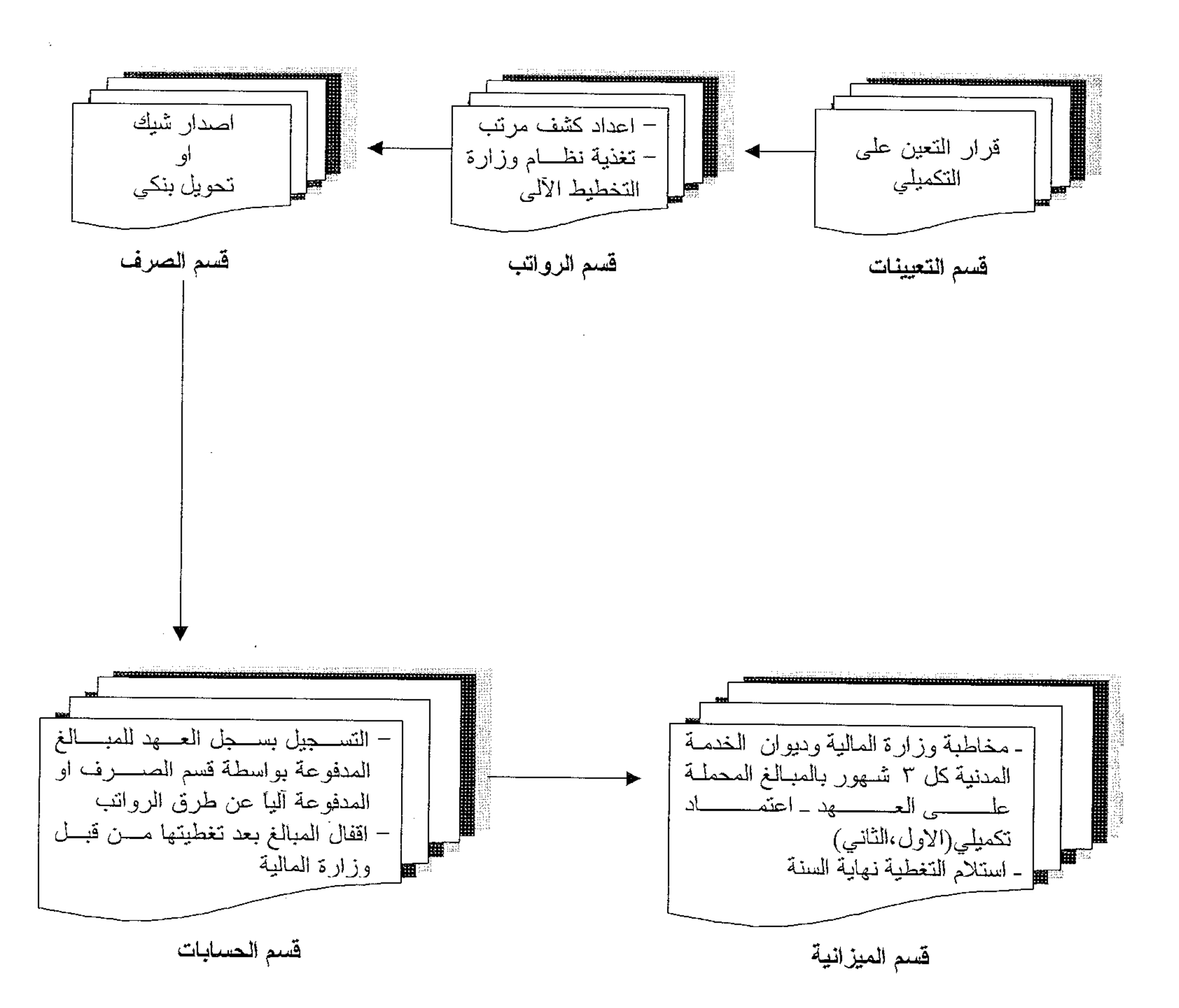
- التسجيل في سجل العهد (دائن) .

يتم تسوية مبالغ الاجازات المدفوعة مقدماً من واقع القيد التحليلي الشهري للرواتب وذلك بتسجيل اجمالي المبلغ دائن في سجل العهد وهو عبارة عن تسوية للمبالغ المدينة التي سبق تسجيلها بنفس السجل مع تسجيل البيانات الاساسية مثل الشهر المختص والبرنامج وأي معلومات اخرى .

وبذلك تكون الدورة المستندية اكتملت لحساب العهد - مرتبات ، فيما يخص الاجازات المدفوعة مقدماً حيث ما تم دفعه مقدماً وتسجيله مدين بحساب العهد قد تم اقفاله ضمن رواتب الشهر بجعله دائناً وفق القيد التحليلي الشهري للرواتب .

خريطة الاجراءات (للمعينين على الاعتماد التكميلى)

- الشكل التالي يوضح الدورة المستندية لاجراءات التسجيل على حساب عهد - المرتبات للموظفين المعينين على الاعتماد التكميلي الاول والثاني :



الدورة المستندية للعهد ـ المرتبات للمعينين على الاعتماد التكميلي (الاول ، والثاني)

فيما يلي شرح تفصيلي لاجراءات التسجيل على حساب عهد ـ المرتبات للموظفين المعينين على الاعتماد التكميلي (الاول والثاني) حيث سيتم شرحها على شكل ٥ مراحل :

المرحلة الاولى

ـ قسم التعيينات :

يتم اصدار قرار التعيين للموظف على الاعتماد التكميلي الاول او الثاني بواسطة قسم التعيينات بالشئون الادارية ويتم ارسال نسخة منه لقسم الرواتب .

المرحلة الثانية

ـ قسم الرواتب :

* يقوم قسم الرواتب بإبلاغ نظام وزارة التخطيط تحت الرمز ٠٢ والذي يفيد بأن الموظف على الاعتماد التكميلي (الاول ، الثاني) حيث يستلم الموظف راتبه آلياً .

* وقد يضطر قسم الرواتب الى اعداد كشف مرتب للموظف المعني وارساله لقسم الصرف حتى يتم صرف المرتب يدوياً الى ان يتم ادخال بيانات الموظف آلياً ليتم الصرف في الشهور التالية بواسطة النظام .

* وفي حالة تحويل الموظف من الاعتماد التكميلي الى ميزانية الوزارة والذي يتم بناء على كشف يرسل من قسم التعيينات فيقوم قسم الرواتب بتغذية النظام بالرمز ٠١ والذي يفيد بأن الموظف اصبح على ميزانية الوزارة حيث يتم الصرف آلياً بعد ذلك .

المرحلة الثالثة

ـ قسم الصرف :

يقوم قسم الصرف بصرف صافي مستحقات الموظف بإحدى الطريقتين :

أ ـ اصدار شيك .

- يتم اصدار استمارة صرف لدفع صافي مستحقات الموظف وفق القيد المحاسبي التالي :

من حـ/ عهد مصروفات تحت تسويتها على انواع بنود مصروفات الميزانية (مرتبات) حساب رقم ١١٢١ .

الى مذكورين :

حـ/ امانات – المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية حساب رقم ١١٣١ .

حـ/ مدفوعات اخرى – البنك المركزي .

* مع ملاحظة : ان الجانب المدين يحمل بمستحقات الموظف مضافاً عليها حصة الحكومة في التأمينات الاجتماعية أي ان القيد محمل بمستحقات التأمينات الاجتماعية كاملة والبالغة ١٥% .

- يتم اصدار شيك مسحوب على البنك المركزي باسم المستفيد بصافي مستحقاته .

ب – اصدار مذكرة تحويل للبنك المركزي .

- يتم اصدار استمارة قيد لدفع صافي مستحقات الموظف وفق القيد السابق .
- يتم اصدار كتاب تحويل موجه للبنك المركزي لتحويل صافي المستحق الى حساب المستفيد .
- يقوم قسم الصرف كذلك بتسديد اشتراكات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفي الوزارة وفق استمارة القيد التالية :

من مذكورين :

حـ/ المصروفات حصة الحكومة في التأمينات الاجتماعية حساب رقم ١٣٢١
حـ/ المصروفات حصة الحكومة في التأمين التكميلي حساب رقم ٢٣٢١
حـ/ حصة الحكومة في صندوق زيادة المعاشات حساب رقم ٢٣٢١
حـ/ عهد مصروفات تحت تسويتها على انواع بنود مصروفات الميزانية – مرتبات – حساب رقم ١١٢١
حـ/ امانات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية الحساب رقم ١٣١١ .

الى حـ/ البنك المركزي - مدفوعات اخرى

حيث يتم تحميل المصروفات مديناً بحصة الحكومة في التأمينات الاجتماعية " نسبة ١٠% " كما يتم تحميل حساب عهد المرتبات مديناً بحصة الحكومة من التأمينات الاجتماعية البالغة ١٠% للموظفين المعينين على الاعتماد التكميلي الاول والثاني والمدرجة ضمن كشوف الرواتب الصادرة من وزارة التخطيط .

اما حساب امانات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية فيتم بواسطة اقفال ما سبق خصمه من جميع الموظفين بقيد الرواتب التحليلي "نسبة ٥%" مضافاً إليها ما حمل على الحساب ضمن المدفوعات اليدوية للمعينين على الاعتماد التكميلي "نسبة ١٥%" .

المرحة الرابعة

- قسم الحسابات :

- يقوم قسم الحسابات بتأكيد استمارة الصرف مباشرة بعد تسليم المستفيد الشيك اما في حالة التحويل البنكي فيتم التأكيد بعد وصول اشعار البنك بما يفيد خصم المبلغ من حساب الجهة لدى البنك المركزي .

- يتم التسجيل بسجل العهد الخاص بالاعتماد التكميلي (الاول ، الثاني) للمبالغ المدفوعة بواسطة قسم الصرف من واقع استمارات الصرف حيث يتم تسجيل خانة المبلغ بالجانب المدين بشكل افرادي لكل استمارة على حدة مع ضرورة تسجيل جميع البيانات الضرورية وهي اسم المستفيد - الفترة التي يغطيها الراتب - رقم الاستمارة - تاريخها واي بيانات اخرى .

- بعد استلام كشوف التخطيط والتي تحتوي على الموظفين المعينين على الاعتماد التكميلي والذين صرفت لهم رواتب عن طرق النظام آلياً حيث يقوم قسم الحسابات بتمرير القيد التحليلي الشهري للرواتب والذي سبق التطرق له عند الحديث عن الاجازات المدفوعة مقدماً بحيث يظهر بالجانب المدين من القيد بحساب عهد مصروفات تحت تسويتها على انواع بنود مصروفات الميزانية - مرتبات ، اجمالي مستحقات المعينين على الاعتماد التكميلي كما هو مذكور في صفحة (١٥) .

- يتم بعد ذلك اعتماد الاستمارة وتسجيل البيانات الخاصة بالاعتماد التكميلي في سجل العهد كما سبق ذكره .

المرحلة الخامسة

- قسم الميزانية :

- يقوم قسم الميزانية بالجهة بإبلاغ وزارة المالية - شئون الميزانية العامة ببيان عن الرواتب المصروفه للموظفين المعينين على الاعتماد التكميلي الاول والثاني بشكل ربع سنوي يحتوي على بيانات تفصيلية تخص اسماء الموظفين والبنود والبرامج الخاصة بهم مع تزويد ديوان الخدمة المدنية بنسخة من البيان .

هذا وتقوم وزارة المالية بمخاطبة ديوان الخدمة المدنية بذلك للدراسة وابداء الرأي .

- في نهاية السنة المالية يقوم ديوان الخدمة المدنية بمخاطبة وزارة المالية للموافقة على تحميل المبالغ المصروفه على بنود الميزانية حيث تتولى وزارة المالية إدارة الميزانية العامة مخاطبة الجهة لتسوية المبالغ المحملة على حساب العهد فيما يخص المعينين على الاعتماد التكميلي الاول والثاني وفق التالي :

اذا احتوت ميزانية الجهة على وفورات فيتم استخدامها اولاً وبالتالي تغطية ما تبقى من الاعتماد التكميلي العام بالنقل الى ميزانية الجهة .

اما اذا لم تحتوي ميزانية الجهة على وفورات فيتم تغطية المبالغ المدفوعة بالنقل من الاعتماد التكميلي العام الى اعتماد ميزانية الجهة .

- ويتولى قسم الحسابات بتمرير قيد تسوية العهد بالتسجيل على البنود وفق القيد المحاسبي التالي :

من حـ/ البنود المختصة
الوظائف العامة
الوظائف المعاونة
العلاوة الاجتماعية ... الخ
حـ/ حصة الحكومة في التأمينات الاجتماعية

الى حـ/ عهد مصروفات تحت تسويتها على انواع بنود مصروفات الميزانية ـ مرتبات

فبذلك تتم عملية تسوية واقفال حساب العهد الخاص بالاعتماد التكميلي (الاول ، الثاني) ليتم البدء برصيد افتتاحي يساوي صفر عند بدء السنة المالية التالية .

الاجراءات الواجب اتخاذها لتسوية حساب عهد ـ المرتبات

نصت المادة (١٤/ حسابات) من قواعد تنفيذ ميزانيات الجهات الحكومية للسنة المالية ٢٠٠٣/٢٠٠٢ على ما يلي :-

" يجب اجراء فحص دوري لحسابات التسوية ـ الامانات والعهد بأنواعها والحسابات النظامية بأنواعها واجراء التسويات اللازمة للحد من تضخم ارصدتها "

ولتحقيق هذا الهدف لابد من اتباع الخطوات التالية :

- التسجيل اولاً بأول بسجل العهد والتحقق من تسجيل جميع العمليات الخاصة بعهد المرتبات من اجازات مدفوعة مقدماً ورواتب المعينين على الاعتماد التكميلي بحسب تواريخ دفعها .

- ضرورة تسجيل جميع البيانات الضرورية بسجل العهد من مبلغ في الجانبين المدين والدائن وطبيعة المبلغ والتاريخ ورقم المستند .

- متابعة اقفال حساب عهد المرتبات الخاصة بالاجازات المدفوعة مقدماً اولاً بأول وتسجيل الجانب الدائن بسجل العهد من واقع قيد الرواتب التحليلي والتأكد بأن هذا المبلغ الدائن هو اقفال لمبالغ الرواتب التي سبق دفعها وتسجيلها بالجانب المدين وبحث أي فروقات ان وجدت .

- تزويد وزارة المالية وديوان الخدمة المدنية كل ثلاث شهور بالمبالغ المدفوعة على حساب عهد ـ المرتبات للمعينين على الاعتماد التكميلي مع التحقق بأن المبلغ يمثل جميع المبالغ المدفوعة للموظفين وحصة الحكومة بالتأمينات الاجتماعية ، حيث تقوم وزارة المالية بتغطية المبالغ المدفوعة وعلى الجهة التحقق من ان التغطية سوف تؤدي الى اقفال حساب العهد نهاية السنة فيما يخص المعينين على التكميلي .

- ضرورة اجراء ترصيد لسجل العهد اولاً بأول لمعرفة الرصيد الحقيقي في أي لحظة .

- التحقق من ان الرصيد الختامي يمثل الواقع حيث يفترض تسوية جميع المبالغ والرصيد في الحساب يجب ان يكون محدوداً ويمثل رواتب الموظفين المدفوعة مقدماً عن اجازات تخص سنة مالية لاحقة .

- البدء برصيد افتتاحي صفر لعهد ـ المرتبات للمعينين على التكميلي ورصيد يعادل قيمة الاجازات المدفوعة مقدماً للسنة الجديدة فقط .

ثالثاً : تحليل حساب عهد المرتبات

تم الاستناد الى الحسابات الختامية لوزارة النفط للسنوات المالية ٩٥/٩٤ و ٩٧/٩٦ الى ٢٠٠٢/٢٠٠١ وهو وما توفر لدينا حيث اتضح ان رصيد حساب عهد مصروفات تحت تسويتها على انواع بنود مصروفات الميزانية ـ مرتبات ، متضخم جداً ولا يمثل حقيقة الحساب حيث تراكم المبلغ سنة تلو الاخرى نتيجة عدم اتباع الاجراءات الخاصة بتسوية هذا النوع من الحسابات ، والجدول التالي يوضح النمو الغير طبيعي لرصيد الحساب حيث كان الرصيد الختامي في السنة المالية ٩٤/٩٣ مبلغ ٧٣٧٥١ د.ك وتضخم تدريجياً الى ان بلغ ٣٧٨٥٨٢ د.ك نهاية السنة المالية ٢٠٠٢/٢٠٠١ .

عهد ـ مصروفات تحت تسويتها على انواع بنود مصروفات الميزانية

(اجازات مدفوعة مقدما ورواتب المعينين على الاعتماد التكميلي)

السنة المالية	الحركة خلال السنة		صافي الحركة خلال السنة (المبلغ الذي لم يتم تسويته خلال السنة)	الرصيد أخر السنة (المبلغ المتراكم الذي لم يتم تسويته)
	مدين	دائن		
١٩٩٤/٩٣	*	*	*	٧٣٧٥١
١٩٩٥/٩٤	٥٢٧٠٢٩	٤٥٠٢٣٩	٧٦٧٩٠	١٥٠٥٤١
١٩٩٦/٩٥	*	*	٤٣٠٥٤	١٩٣٥٩٥
١٩٩٧/٩٦	٥٣٢٣٨٦	٤٨٨٦١٦	٤٣٧٧٠	٢٣٧٣٦٥
١٩٩٨/٩٧	٤١٨٥٣٣	٣٧٤٢٢٧	٤٤٣٠٦	٢٨١٦٧١
١٩٩٩/٩٨	٤٤٩٥٨٦	٤٥٥٣١٢	(٥٧٢٦)	٢٧٥٩٤٥
٢٠٠٠/٩٩	٨٠٨٦٠٣	٧٧٣٧٦٤	٣٤٨٣٩	٣١٠٧٨٣
٢٠٠١/٢٠٠٠	٣٠٩٠٨٩	٢٤٨٠٤٩	٦١٠٤١	٣٧١٨٢٤
٢٠٠٢/٢٠٠١	٤١٢٥٨٧	٤٠٥٨٢٨	٦٧٥٩	٣٧٨٥٨٢

* البيان غير متوفر

هذا وللتحقيق من طبيعة المبالغ المعلقة بهذا الحساب قمنا بدراسة تحليلية لمحتويات هذا الحساب لآخر سنتين ماليتين ٢٠٠٠/٢٠٠١ و ٢٠٠١/٢٠٠٢ .

حيث تم تحليل ودراسة كشوف المرتبات الصادرة من وزارة التخطيط وكشوف المرتبات الخاصة بالاجازات والموظفين المعينين على الاعتماد التكميلي وسجلات العهد ، حيث اتضح ان الوزارة قامت بإقفال حساب العهد فيما يخص مرتبات الاجازات المدفوعة مقدماً بالرغم من وجود بعض الملاحظات في عمليات التسجيل والتي سنتطرق لها لاحقاً .

اما ما يخص تكلفة الموظفين المعينين على الاعتماد التكميلي فقد تم اقفال جزء من الحساب وعلق باقي المبلغ ففي السنة المالية ٢٠٠٠/٢٠٠١ بلغ اجمالي ما حمل على حساب العهد للمعينين على الاعتماد التكميلي مبلغ ١٢٥٢٩٧ د.ك في حين تم اقفال مبلغ ٦١٤١٣ د.ك نهاية السنة وتبقى مبلغ ٦٣٨٨٤ د.ك معلق بالحساب حيث اضيف الى الرصيد المتراكم من السنوات السابقة أما ما تم تحميله على السنة المالية ٢٠٠١/٢٠٠٢ مبلغ وقدره ٣٠٢٥٢٩ د.ك حيث تم اقفال مبلغ ٣٠٩٤٢٧ د.ك وبفارق دائن بقيمة ٦٨٩٨ د.ك .

ان الجدولين التاليين يوضحان تفصيل الحركة على الحساب للسنتين الماليتين ٢٠٠٠/٢٠٠١ ، ٢٠٠١/٢٠٠٢ بشكل شهري وبيان الرصيد المعلق بالحساب حيث يتضح الخلل في اقفال عهد الموظفين المعينين على الاعتماد التكميلي .

ملخص حركة حساب عهد ـ مرتبات للسنة المالية ٢٠٠٠/٢٠٠١
استناداً لكشوف وزارة التخطيط وسجل العهد لدى الوزارة

الشهر	الاعتماد التكميلي		سجل العهد	اجازات مقدمة		سجل العهد
كشوف التخطيط يوليو ٢٠٠٠	٢٥٠	١٢٨٣٢	تم القيد	٩٢٩	٢٧٢٤٤	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط اغسطس ٢٠٠٠	٦٦٩	١٦٦٤١	تم القيد	٣٦١	٢٢٣٦٠	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط سبتمبر ٢٠٠٠	٩٧٣	٢٠٣٠٦	تم القيد	٥٥٨	٤٢٢٨	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط اكتوبر ٢٠٠٠	٤٨٨	٩٩٦٩	تم القيد	٥٠٣	٢٤٧٤	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط نوفمبر ٢٠٠٠	٠٦٨	١٠٥٩٠	تم القيد	٥٦٦	٢٢٤٣	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط ديسمبر ٢٠٠٠	-	-	غير مقيد بسجل العهد	٤٠٠	١٢٤٦	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط يناير ٢٠٠١	٦٧٥	٦٠٤٧	تم القيد	٠٩٦	٥٨٠٣	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط فبراير ٢٠٠١	٠٠٠	١٠٦٩٦	تم القيد	٩٣٤	٢٣٩٩	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط مارس ٢٠٠١	٤٢٩	١٠٨٥٢	تم القيد	١٢٧	٤٩٦٨	تم القيد واقفل مبلغ ٣٧٦٥/٦٥٩د.ك والباقي ١٢٠٢/٤٦٨ د.ك يجب ان يقفل بالسنة التالية
رصيد رواتب التكميلي المدفوعة بواسطة كشوف التخطيط	٥٥٢	٩٧٩٣٦				
رواتب على التكميلي دفعت يدويا بالوزارة حسب سجل العهد	٧٢١	١٧١٠٤				
حصة الحكومة بالتأمينات للمعينين على التكميلي	١٥٦	١٠٢٥٦				
اجمالي التكميلي على العهد	١٢٩	١٢٥٢٩٧				
اقفال التكميلي وتحميله على البنود نهاية السنة	٤٣٢	٦١٤١٣	استمارة قيد ١٤٠٤			
الرصيد المعلق بحساب العهد	٦٩٧	٦٣٨٨٣		٤٦٨	١٢٠٢	

ملخص حركة حساب عهد ـ مرتبات للسنة المالية ٢٠٠١/٢٠٠٢
استناداً لكشوف وزارة التخطيط وسجل العهد لدى الوزارة

الشهر	الاعتماد التكميلي		سجل العهد	اجازات مقدمة		سجل العهد
كشوف التخطيط ابريل ٢٠٠١	٢٠٠	١١٦٨٢	تم القيد	٧٩٩	٢٤٦٣	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط مايو ٢٠٠١	٠٢٦	١٤٢١٤	تم القيد	٤٦٣	٦٩٨٧	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط يونيو ٢٠٠١	٩٧٤	١٤٠٧٩	تم القيد	٢٤٢	٥٨٠٧	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط يوليو ٢٠٠١	١٨١	١٧٩٨٣	تم القيد	٨٧٤	٣٠٠٦٥	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط اغسطس ٢٠٠١	١١١	٢٢٥١٥	تم القيد	٣٦٦	١٩٠٩٣	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط سبتمبر ٢٠٠١	٥٥٧	٢٨١٢١	تم القيد	٥٦٦	٤٨١٩	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط اكتوبر ٢٠٠١	٩٣٨	٢٩٧٣٩	تم القيد	٠١٨	٢٠٧٤	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط نوفمبر ٢٠٠١	٩٨٧	٢٨٣٦٦	تم القيد	-	-	-
كشوف التخطيط ديسمبر ٢٠٠١	٢٣٤	٢٥٠٨٣	تم القيد	-	-	-
كشوف التخطيط يناير ٢٠٠٢	٣٦٢	٢٣١٥٧	تم القيد	١٥٨	٨١٢	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط فبراير ٢٠٠٢	٩٦٦	٢٣٤٣٩	تم القيد	٧٦٩	٢٥٩٦	تم القيد واقفل المبلغ
كشوف التخطيط مارس ٢٠٠٢	١٧٨	٢٦٩٠١	تم القيد	٣٧٣	٢١٣٢	تم القيد واقفل مبلغ ٤٥٨/٠٣٦ د.ك والباقي ١٦٧٤/٣٣٧ د.ك يجب ان يقفل بالسنة التالية
رصيد رواتب التكميلي المدفوعة بواسطة كشوف التخطيط	٧١٤	٢٦٥٢٨٤				
رواتب على التكميلي دفعت يدويا بالوزارة حسب سجل العهد	٧٦١	١٥٧٨٠				
حصة الحكومة بالتأمينات للمعينيين على التكميلي	٤٤٨	٢١٤٦٣				
اجمالي التكميلي على العهد	٩٢٣	٣٠٢٥٢٨				
اقفال التكميلي وتحميله على البنود نهاية السنة	٣١٤	٣٠٩٤٢٧				
الرصيد المعلق بحساب العهد	(٣٩١	٦٨٩٨)		٣٣٧	١٦٧٤	

ولمزيد من الدراسة تم بحث سجل العهد لأخر خمس سنوات حيث اتضح ان وزارة النفط تطلب من وزارة المالية تعزيز اعتمادات ميزانيتها بمبالغ تقل كثيراً عن المبالغ التي تم صرفها فعليا ويستثنى من ذلك السنة المالية ٢٠٠٢/٢٠٠١ حيث طلبت تعزيز اعتمادات ميزانيتها بمبالغ تفوق ما تم صرفه .

ان الجدول التالي يبين المبالغ التي صرفت فعلياً وحملت على حساب العهد خلال الخمس سنوات الاخيرة مع بيان ما تم تسويته نهاية السنة المالية بالطلب من وزارة المالية توفير اعتمادات الميزانية حيث يتضح الارصدة التي لم تتم تسويتها وتم ترحيلها للسنوات التالية الامر الذي ادى الى تراكم المبالغ بهذا الحساب ليصبح مبلغ ٣٧٨٥٨٢ د.ك نهاية السنة المالية ٢٠٠٢/٢٠٠١ .

جدول تسوية عهد الاعتماد التكميلي (الاول والثاني) خلال اخر خمس سنوات .

السنة المالية	المبالغ المحملة على العهد خلال السنة	المبالغ التي تم تسويتها نهاية السنة	الرصيد المتبقي نهاية السنة
١٩٩٨/٩٧	٢١٣٩١٤	١٦٣٣٨٩	٥٠٥٢٥
١٩٩٩/٩٨	٢٢٧٦٥٦	٢٠٢٦٧٤	٢٤٩٨٢
٢٠٠٠/٩٩	١٢٠٣٦٧	٧٥٦٧٩	٤٤٦٨٨
٢٠٠١/٢٠٠٠	١٢٥٢٩٧	٦١٤١٣	٦٣٨٨٣
٢٠٠٢/٢٠٠١	٣٠٢٥٢٩	٣٠٩٤٢٧	(٦٨٩٨)

هذا ومن الملاحظ ان عملية التسجيل بسجل العهد لا تتم بالشكل الصحيح .

وفيما يلي اهم الملاحظات على عملية التسجيل خلال السنتين الماليتين ٢٠٠١/٢٠٠٠ ، ٢٠٠٢/٢٠٠١ :

- الارصدة الافتتاحية والختامية لا تمثل الواقع فهي متضخمة بشكل كبير جدا حيث يفترض ان يبدأ الحساب برصيد افتتاحي يمثل رواتب اجازات الموظفين الذين صرفت لهم بالسنة السابقة وتخص فترة لاحقة أي مبلغ بسيط جدا بالنسبة لوزارة النفط فعلى سبيل المثال الرصيد الافتتاحي للسنة المالية ٢٠٠٢/٢٠٠١ حسب سجل العهد والحساب الختامي مبلغ ٣٧١٨٢٤ د.ك وكان المفروض ان يكون ١٢٠٢ د.ك فقط تمثل المبلغ المعلق والذي يجب تصفيته في السنة المالية ٢٠٠٢/٢٠٠١ .

- ان تحليل سجل العهد يبين ان هناك عدم تطابق بين السجل والحسابات الختامية للوزارة فعلى سبيل المثال فإن السجل اظهر بأن صافي الحركة "الرصيد الذي لم يسوى" خلال السنة المالية ٢٠٠١/٢٠٠٠ للمعينين على الاعتماد التكميلي مبلغ ٦٣٨٨٣ د.ك يضاف عليه اجازات الموظفين التي لم تقفل حتى نهاية السنة وبقيمة ١٢٠٢ د.ك أي اجمالي وقدره ٦٥٠٨٥ د.ك في حين اظهر الحساب الختامي لنفس السنة مبلغ وقدره ٦١٠٤١ د.ك اما السنة المالية ٢٠٠٢/٢٠٠١ فقد اظهر السجل صافي الحركة للمعينين على التكميلي مبلغ دائن (٦٨٩٨) د.ك يضاف عليه اجازات الموظفين التي لم تقفل حتى نهاية السنة بقيمة ١٦٧٤ د.ك أي اجمالي وقدره دائن (٥٢٢٤) د.ك في حين اظهر الحساب الختامي لنفس السنة مبلغ وقدره مدين ٦٧٥٩ د.ك .

- عدم التسجيل اولا بأول وعدم الانتظام في تسجيل البيانات بسجل العهد (اجازات مدفوعة مقدما وتكميلي) .

ومن الامثلة على ذلك :-

- تسجيل رواتب اجازات شئون النفط عن ديسمبر ٢٠٠٠ تم في ٢٠٠١/٣/٣١ .
- رواتب الشئون الفنية عن شهر سبتمبر ٢٠٠١ تم التسجيل في ٢٠٠٢/٢/١٢ .
- تسجيل رواتب اجازات شئون النفط عن يناير ٢٠٠١ تم في ٢٠٠١/٣/٣١ .
- لم يتم تسجيل واقفال حساب العهد لاجازات شهر ابريل ٢٠٠٢ الى وقت بحث الموضوع في سبتمبر ٢٠٠٢ .
- رواتب الشئون الفنية عن شهر يوليو ٢٠٠١ تم التسجيل في ٢٠٠٢/٣/٢٦ .

- يتم توزيع الرصيد الافتتاحي لحساب العهد على اجازات مدفوعة مقدماً والمعينين على الاعتماد التكميلي بدون أي اساس فعلى سبيل المثال تم البدء برصيد افتتاحي للسنة المالية ٢٠٠٠/٢٠٠١ بمبلغ ٣١٠٧٨٣/٤٩٧ د.ك لعهد الاجازات المدفوعة مقدماً ومبلغ صفر لعهد الاعتماد التكميلي اما السنة المالية ٢٠٠١/٢٠٠٢ فتم البدء برصيد افتتاحي لعهد الاجازات بمبلغ ٢٦٧٩٢١ د.ك والمعينين على الاعتماد التكميلي مبلغ ١٠٣٩٠٢ د.ك اما السنة المالية ٢٠٠٢/٢٠٠٣ فكانت بمبلغ ٢٩٢٤٤٦ د.ك لعهد الاجازات ومبلغ ٨٦١٣٦ د.ك للتكميلي .

- عدم تسجيل جميع العمليات المالية ومثال على ذلك :-

لم يتم تسجيل تكلفة الموظفين المعينين على الاعتماد التكميلي لشهر ديسمبر ٢٠٠٠ وكذلك حصة الحكومة من التأمينات الاجتماعية لنفس الشهر .

- خلال السنة المالية ٢٠٠١/٢٠٠٢ تم تسجيل ١٠ اشهر فقط بسجل العهد .

- عدم وجود ربط بين العمليات المدينة والتي تمثل دفع رواتب اجازات الموظفين التي تتم بواسطة قسم الصرف بالجهة مع العمليات الدائنة التي تمثل تسوية واقفال لتلك المبالغ والتي تتم بواسطة قسم الحسابات من واقع كشوف وزارة التخطيط مما يؤدي الى عدم معرفة ما اذا كان المبلغ المدين تم تسويته ام لا .

- تسجيل رواتب اجازات السنة القادمة يتم وفق اساسين مختلفين ففي بعض الاحيان يتم التسجيل على الاساس النقدي واحيان اخرى على اساس الاستحقاق حسب الحالة وفيما يلي مثال توضيحي لذلك .

- اجازة احد الموظفين للفترة من ٢٠٠١/٢/١ الى ٢٠٠١/٤/٣٠ مبلغ اجمالي ٢٧٠ د.ك حمل المبلغ بالكامل وفق الاساس النقدي على البنود خلال سنة ٢٠٠٠/٢٠٠١ بشهر فبراير ٢٠٠١ مع العلم بأن شهر ابريل ٢٠٠١ يقع بالسنة المالية ٢٠٠١/٢٠٠٢ .

في حين ان اجازة موظف آخر للفترة من ٢٠٠١/٤/١ الى ٢٠٠١/٤/٣٠ والتي صرفت في شهر مارس ٢٠٠١ حملت على الحسابات وفق اساس الاستحقاق حيث علقت بحساب العهد في السنة المالية ٢٠٠٠/٢٠٠١ وحملت على البنود في السنة التالية ٢٠٠١/٢٠٠٢ .

- يتم ترك مسافات فارغة عند التسجيل حيث يفترض عدم ترك مسافات " سطور فارغة بين العمليات " عند التسجيل بسجل العهد .

الخلاصة

مما سبق يتضح ان الرصيد الظاهر بالحساب الختامي ٢٠٠١/٢٠٠٢ لحساب عهد مصروفات تحت تسويتها على انواع بنود مصروفات الميزانية – مرتبات والبالغ ٣٧٨٥٨٢ د.ك لا يمثل حقيقة الحساب حيث يفترض ان يكون الرصيد مبلغ وقدره ١٦٧٤ د.ك وهو يمثل الرواتب المدفوعة مقدماً والتي يجب تصفيتها في بداية السنة المالية التالية وهي ٢٠٠٢/٢٠٠٣ اما السنة المالية السابقة وهي ٢٠٠٠/٢٠٠١ فقد ظهر رصيد الحساب بالحساب الختامي مبلغ وقدره ٣٧١٨٢٤ د.ك وكان يفترض مبلغ ١٢٠٢ د.ك ، وذلك لو كان التسجيل والتسويات تتم بالشكل المطلوب خلال السنوات السابقة .

وقد تراكم المبلغ سنة تلو الاخرى نتيجة عدم اتباع الاجراءات الخاصة بتسوية هذا النوع من الحسابات ، حيث كان من المفترض اقفال المبالغ المتعلقة بالاجازات المدفوعة مقدماً اولاً بأول اما رواتب الموظفين المعينين على الاعتماد التكميلي كان من المفترض اقفال كل الرصيد نهاية السنة وعدم ترحيل جزء منه لسنوات مالية لاحقة .

التوصية

بالرجوع الى تعريف حساب عهد مصروفات تحت تسويتها على انواع بنود مصروفات الميزانية ـ مرتبات وفقاً للتعميم رقم ٥ لسنة ١٩٩٨ والتي تنص على :-

يقيد على هذا الحساب المرتبات المدفوعة مقدماً للموظف على ان تتم تسوية هذه المرتبات على بنود الباب الاول المختصة عند استحقاقها .

وبناءاً على ذلك فإننا نوصي بالتالي :-

اولاً : اقفال الرصيد البالغ ٣٧٨٥٨٢ د.ك خلال السنة المالية الحالية ٢٠٠٢/٢٠٠٣ بالتنسيق مع وزارة المالية ـ إدارة ميزانيات وزارات الخدمات الاجتماعية والاقتصادية .

ثانياً : اتباع الاجراءات الخاصة بالتسجيل بسجل العهد وتسوية الحساب اولاً بأول وفق الاجراءات التي سبق توضيحها .

ثالثاً : توزيع الدورة المستندية على مكاتب الرقابة المالية لتعميم الفائدة .

مراجع وأسس الدراسة

اولاً : المراجع :

- الحسابات الختامية لوزارة النفط للسنوات المالية من ٩٥/٩٤ الى ٢٠٠٢/٢٠٠١ .
- سجلات العهد لوزارة النفط للسنوات المالية ٩٨/٩٧ الى ٢٠٠٣/٢٠٠٢ .
- كشوف الرواتب الصادرة من وزارة التخطيط لوزارة النفط للسنوات المالية ٢٠٠١/٢٠٠٠ ، ٢٠٠٢/٢٠٠١ .
- كشوف المرتبات المعدة بواسطة قسم الرواتب بالجهة للسنوات المالية ٢٠٠١/٢٠٠٠ و ٢٠٠٢/٢٠٠١ .
- مجموعة من استمارات القيد للسنوات المالية ٢٠٠١/٢٠٠٠ ، ٢٠٠٢/٢٠٠١ .
- تعميم رقم ٩ لسنة ١٩٩٤ بخصوص القيود المحاسبية للجهات الحكومية .
- قواعد تنفيذ ميزانيات الجهات الحكومية .
- تعميم رقم ٤ لسنة ٢٠٠٠ بشأن القواعد والاجراءات اللازمة لاقفال الحسابات واعداد الحساب الختامي .

ثانياً : الاجتماعات مع كل من السادة : -

- مديرة إدارة الشئون المالية .
- مراقبة الحسابات .
- رئيسة قسم الميزانية .
- رئيسة قسم الرواتب .